

შპს ჯორჯიან ჰოსფითალითი გრუპ

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2019 წლის 31 დეკემბერი

**შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“
სარჩევი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	40

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპის“ ხელმძღვანელობას:

დასკვნა აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპის“-ის (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში კომპანიას არ ჩაუტარებია და შესაბამისად, ჩვენ არ დავსწრებივართ დედა და შვილობილი კომპანიების ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით ძირითადი საშუალებების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით. შესაბამისად, 760,319 ლარი, 707,047 ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, და ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ცვთების დარიცხვის მართებულებასა და სისრულესთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში კომპანიას არ ჩაუტარებია და შესაბამისად, ჩვენ არ დავსწრებივართ დედა და შვილობილი კომპანიების მარაგების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მარაგების რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, 2018 წლის 31 დეკემბერს შესაბამისად, 158,638 ლარი, 121,884 ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულში კომპანიას არ ჩაუტარებია და შესაბამისად, ჩვენ არ დავსწრებივართ დედა და შვილობილი კომპანიების სალაროს ინვეტარიზაციას 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, 75,422 ათასი ლარი, 32,239 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ ნაღდ ფულთან დაკავშირებით.

დედა და შვილობილი კომპანიების მიერ არ მომხდარა განახლებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვა რომელიც ძალაშია 2019 და 2018 წლების 1 იანვრიდან და მოქმედია შემდგომ პერიოდებზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა თუ რა შედეგი ექნებოდა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების დანერგვას ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი პირობითი მოსაზრების წარმოსადგენად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი მოსაზრება ამ ფინანსურ ინფორმაციაზე არ ვრცელდება დამატებითი ინფორმაციაზე, მათ შორის, მმართველობის ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული დამატებითი ინფორმაციის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ეს ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განხილვას, შესაძლებელია თუ არა, რომ ინფორმაცია იყოს არსებითად არასწორი ან არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა დამატებითი ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებებს ან აუდიტის ჩატარებისას ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. ამასთან, ვალდებულებები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული მუხლების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის შესახებ და შევაფასოთ, რამდენად მოიცავს მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-16 პერიოდზე, რომელიც აღწერს, რომ კოვიდ-19-ის მოვლენებთან დაკავშირებით კომპანიას მოუწია დროებით შეეჩერებინა საქმიანობა, რადგან კომპანიის საქმიანობა პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ფრენებსა და ტურისტულ აქტივობებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანია განაახლებს მუშაობას, როგორც კი საერთაშორისო ფრენები აღდგება. პროგნოზის ფორმირებაში გამოყენებული დაშვებები შესაძლოა დაკავშირებული იყოს არსებით განუსაზღვრელობებთან, რომელთა საიმედოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. მოცემული გარემოება მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობებზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების პერიოდებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა,

სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება არის დავით გვეტაძე.

23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება არის დავით გვეტაძე.

23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	760,316	707,046
არამატერიალური აქტივები		349,662	340,032
მარაგები		158,638	121,884
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,255,314	1,752,747
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,025,063	740,036
სულ აქტივები		5,548,993	3,661,745
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	710,755	617,868
გაუნაწილებელი მოგება		4,437,637	1,922,264
სულ კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი		5,148,392	2,540,132
არამაკონტროლებელი წილი		(941,328)	(357,669)
სულ კაპიტალი		4,207,064	2,182,463
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,311,931	1,058,672
მიღებული სესხები		29,998	420,610
სულ ვალდებულებები		1,341,929	1,479,282
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,548,993	3,661,745

ხელმოწერი პირები:

ფინანსური დირექტორი

23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6.

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	760,316	707,046
არამატერიალური აქტივები		349,662	340,032
მარაგები		158,638	121,884
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,255,314	1,752,747
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,025,063	740,036
სულ აქტივები		5,548,993	3,661,745
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	710,755	617,868
გაუნაწილებელი მოგება		4,437,637	1,922,264
სულ კომპანიის მფლობელებზე განაწილებული კაპიტალი		5,148,392	2,540,132
არამაკონტროლებელი წილი		(941,328)	(357,669)
სულ კაპიტალი		4,207,064	2,182,463
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,311,931	1,058,672
მიღებული სესხები		29,998	420,610
სულ ვალდებულებები		1,341,929	1,479,282
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,548,993	3,661,745

ხელმოწერილი პირები:

თ. ს. გომი

ფინანსური დირექტორი



23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6.

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავლები	10	31,260,463	24,599,530
თვითღირებულება	11	(22,160,003)	(17,804,972)
საერთო მოგება		9,100,460	6,794,558
მარკეტინგის ხარჯი	12	(686,722)	(525,449)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(4,237,958)	(3,688,283)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		88,971	9,782
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		171,636	219,890
ფინანსური ხარჯი		(36,901)	(87,762)
მოგება დაბეგვრამდე		4,399,486	2,722,736
მოგების გადასახადი		(344,856)	(259,298)
პერიოდის შედეგი მიმდინარე ოპერაციებიდან		4,054,630	2,463,438
მოგება/ზარალი ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		3,613,137	2,353,671
არაკონტროლირებადი წილი		441,493	109,767

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი

23 დეკემბერი 2020

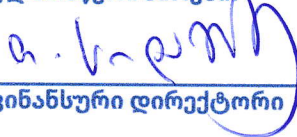
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6

შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავლები	10	31,260,463	24,599,530
თვითღირებულება	11	(22,160,003)	(17,804,972)
საერთო მოგება		9,100,460	6,794,558
მარკეტინგის ხარჯი	12	(686,722)	(525,449)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(4,237,958)	(3,688,283)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		88,971	9,782
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		171,636	219,890
ფინანსური ხარჯი		(36,901)	(87,762)
მოგება დაბეგვრამდე		4,399,486	2,722,736
მოგების გადასახადი		(344,856)	(259,298)
პერიოდის შედეგი მიმდინარე ოპერაციებიდან		4,054,630	2,463,438
მოგება/ზარალი ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		3,613,137	2,353,671
არაკონტროლირებადი წილი		441,493	109,767

ხელმოწერილი პირები:


 ფინანსური დირექტორი



23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“

კონსოლიდირებული კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	განაწილებული კომპანიის მფლობელებზე	არა- მაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2017	505,297	411,375	916,672	(186,379)	730,293
კაპიტალში შენატანი	112,572	-	112,572	-	112,572
პერიოდის შედეგი	-	2,573,204	2,573,204	(109,767)	2,463,437
მიღებული დივიდენდი	-	1,718,086	1,718,086	-	1,718,086
გაცემული დივიდენდი	-	(2,780,402)	(2,780,402)	(61,523)	(2,841,925)
ბალანსი 31.12.2018	617,869	1,922,263	2,540,132	(357,669)	2,182,463
კაპიტალში შენატანი	92,887	-	92,887	-	92,887
პერიოდის შედეგი	-	4,496,123	4,496,123	(441,493)	4,054,630
მიღებული დივიდენდი	-	2,835,091	2,835,091	-	2,835,091
გაცემული დივიდენდი	-	(4,815,841)	(4,815,841)	(142,166)	(4,958,007)
ბალანსი 31.12.2019	710,756	4,437,636	5,148,392	(941,328)	4,207,064

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი

23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6

შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“

კონსოლიდირებული კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	განაწილებული კომპანიის მფლობელებზე	არა- მაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2017	505,297	411,375	916,672	(186,379)	730,293
კაპიტალში შენატანი	112,572	-	112,572	-	112,572
პერიოდის შედეგი	-	2,573,204	2,573,204	(109,767)	2,463,437
მიღებული დივიდენდი	-	1,718,086	1,718,086	-	1,718,086
გაცემული დივიდენდი	-	(2,780,402)	(2,780,402)	(61,523)	(2,841,925)
ბალანსი 31.12.2018	617,869	1,922,263	2,540,132	(357,669)	2,182,463
კაპიტალში შენატანი	92,887	-	92,887	-	92,887
პერიოდის შედეგი	-	4,496,123	4,496,123	(441,493)	4,054,630
მიღებული დივიდენდი	-	2,835,091	2,835,091	-	2,835,091
გაცემული დივიდენდი	-	(4,815,841)	(4,815,841)	(142,166)	(4,958,007)
ბალანსი 31.12.2019	710,756	4,437,636	5,148,392	(941,328)	4,207,064

ხელმოწერილი პირები:

მ. ს. გ. გ. გ.
ფინანსური დირექტორი



23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,399,486	2,722,736
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	139,353	81,334
- საპროცენტო ხარჯი	36,901	87,762
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(502,567)	569,408
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	(36,754)	(16,532)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	253,260	(1,107,227)
ფული ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,289,679	2,337,481
მოგების გადასახადი	(344,856)	(259,298)
გადახდილი პროცენტი	(36,901)	(87,762)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,907,922	1,990,421
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(192,623)	(109,075)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,630)	(60,418)
შემცირება/ზრდა კაპიტალში	92,887	112,572
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(109,366)	(56,921)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების ზრდა/შემცირება	(390,612)	(595,822)
მიღებული დივიდენდები	2,835,091	1,718,086
გაცემული დივიდენდები	(4,958,007)	(2,841,925)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,513,528)	(1,719,661)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	1,285,028	213,839
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	740,036	526,197
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,025,063	740,036

ხელმოწერილი პირები:

ფინანსური დირექტორი

23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6

შენიშვნები გვერდებზე 8-40 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-6

შპს „ჯორჯიან ჰოსპიტალიტი გრუპ“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	4,399,486	2,722,736
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	139,353	81,334
- საპროცენტო ხარჯი	36,901	87,762
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(502,567)	569,408
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	(36,754)	(16,532)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	253,260	(1,107,227)
ფული ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,289,679	2,337,481
მოგების გადასახადი	(344,856)	(259,298)
გადახდილი პროცენტი	(36,901)	(87,762)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,907,922	1,990,421
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(192,623)	(109,075)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,630)	(60,418)
შემცირება/ზრდა კაპიტალში	92,887	112,572
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(109,366)	(56,921)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების ზრდა/შემცირება	(390,612)	(595,822)
მიღებული დივიდენდები	2,835,091	1,718,086
გაცემული დივიდენდები	(4,958,007)	(2,841,925)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,513,528)	(1,719,661)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	1,285,028	213,839
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	740,036	526,197
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,025,063	740,036

ხელმოწერილი პირები:


ფინანსური დირექტორი



23 დეკემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 მპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“
 31 დეკემბერი, 2019

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრი (ს/კ 204544699) კომპანია შვილობილ კომპანიებთან ერთად ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიის სფეროში.

კომპანიის შესაკუთრებები არიან:

საბა კიკნაძე	40%
სოფო მამარდაშვილი	45%
ნიკოლოზ ერქომაიშვილი	10%
მაია კიკნაძე	5%
სულ	100%

ჯგუფის შვილობილი კომპანიები:

სახელი	წილობრივი მარეგისტრირებულები		
	2018	2017	
მპს კავკასუს ტრეველი	95%	95%	ტურიზმი
მპს ჯორჯიან ივენტი	100%	100%	დონისძიებების მართვა
მპს ექსპლორ ჯორჯია	100%	100%	ტურიზმი
მპს სითი აუტო	100%	100%	ტურიზმი
მპს კავკასიან საფარი	100%	100%	ტურიზმი
მპს პარტიტურ ორქესტრატელ ლოჯისტიკს	46%	46%	პროგრამული უზრუნველყოფა ტურისტული სფეროსთვის
მპს კავკასუს ლაიფსტაილი	50%	50%	ტურიზმი
მპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	49%	49%	ტურიზმი

მპს ექსპლორ ჯორჯია

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
მპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: მპს ექსპლორ ჯორჯია
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204459629

- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 06/4-1577; 31/05/2004
- მარეგისტრირებული ორგანო: კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ჭონქაძის ქ., N5
- საქმიანობა: ტურიზმი

შპს კავკაზუს ტრაველი

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	95%
მაია კიკნაძე	5%

- საფირმო სახელწოდება: შპს კავკაზუს ტრაველი
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 203837884
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 4/4-335; 04/03/1996
- მარეგისტრირებული ორგანო: მთაწმინდის რ-ნის სასამართლო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, მეტეხის ქ., №19 / საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ფერისცვალების ქ., №20 №22
- საქმიანობა: შემომყვანი ტურიზმი

შპს ჯორჯიან ივენტს

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს ჯორჯიან ივენტს
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 206241057
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 6474/007-შპს; 19/04/2006
- მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის აღმართი, №22
- საქმიანობა: ღონისძიებების მოწყობა

შპს ლიბერთი ინტერნეშენალ

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	49%
სააქციო საზოგადოება ლიბერთი ინტერნეშენალ, FL0001.124.529-1, ლიხტენშტეინი	51%

- საფირმო სახელწოდება: შპს ლიბერთი ინტერნეშენალ
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406202210
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 22/02/2017
- მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის ქ., №19, ფერიცვალების ქ., №20, №22, კოერციული ფართი №2
- საქმიანობა: ტურიზმი

შპს პარტიტურ ორქესტრატელ ლოჯისტიკს

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	49%
მაია კიკნაძე	30%
თამარ სიღამონიძე	12%
გვანცა რაზმაძე	12%

- საფირმო სახელწოდება: შპს პარტიტურ ორქესტრატელ ლოჯისტიკს
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406261352
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 18/10/2018
- მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, ქუჩა მეტეხის, N 19, და ფერიცვალების ქ., N20, N22, კომერციული ფართი N2;
- საქმიანობა: პროგრამული უზრუნველყოფა.

შპს კაუკაზუს ლაიფსტაილ

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	50%
აიდინ ბაგირლი, აზერბაიჯანი	50%

- საფირმო სახელწოდება: შპს კაუკაზუს ლაიფსტაილ
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406220441
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 18/08/2017
- მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის ქ. N 19 და ფერიცვალების ქ. N20, N22
- საქმიანობა: ტურიზმი.

შპს სი თი აუტო

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს სი თი აუტო
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204536742
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 20/08/2007
- მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონში, ლესია უკრაინკა, ქ. №3, ბინა №4
- საქმიანობა: სატრანსპორტო მომსახურება

შპს CAUCASIAN SAFARI

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს CAUCASIAN SAFARI
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406054898

- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 20/09/2011
- მარეგისტრირებელი ორგანო: საჯარო რეესტრი
- იურიდიული მისამართი: თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მეტეხის ქ., № 19 / საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, ფერიცვალების ქ., № 20, № 22
- საქმიანობა: ტურისტული.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო საადრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტორების დაცვითი უფლებები, როგორცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შეძენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შეძენის ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შეძენის თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან

და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორის გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის საქმიანობა არ შეჩერებულა Covid 19-ის გამო დაწესებული შეზღუდვებით, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები. ფინანსურ მონაცემებზე დაყრდნობით ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის

გამოწვევები ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელი დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტიორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
 - მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
 - სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
 - უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.
- თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

დასახელება	საციცოცხლო ვადა
ოფისის ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საფუძველზე არამატერიალური აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუკი ასეთი ვადა არ არის განუსაზღვრელი. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით, გამოიყენება გაუფასურების ტესტი ყოველწლიურად. სხვა არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის დღიდან გამოყენების ბოლო თარიღამდე. მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა ვადა არის 10 წელი.

ამორტიზაციის ხანგრძლივობა და მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანია, როგორც მოიჯარე საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს. ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ტურისტული და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ტურისტული და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან

კომპანია მომხმარებლებს აწვდის ტურისტულ მომსახურებას. შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის ტურისტული მომსახურება, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

სასაქონლო მატერიალური ფასულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი დაკავშირებულია პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი შემოსავალი მოგებისგან განსხვავდება იმ მუხლებით, რომელიც შესაძლებელია არასდროს დაიბეგროს ან გამოიქვითოს საანგარიშგებო პერიოდში, მაგრამ დაიბეგროს და გამოიქვითოს სხვა პერიოდში.

პერიოდის საშემოსავლო გადასახადი გამოითვლება საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული განაკვეთის გამოყენებით.

გადავადებული გადასახადი არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებისა და საგადასახადო ბაზების ღრობითი განსხვავებების მომავალი საგადასახადო შედეგები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება თუ ისინი წარმოიქმნება შემდეგ გარემოებებში: გუდვილის თავდაპირველი აღიარება; ან აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება, რომელიც გავლენას არ ახდენს ბუღალტრულ და დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ოდენობა დაფუძნებულია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელ ანაზღაურებასთან ან ანგარიშსწორებაზე, ფინანსური მდგომარეობის თარიღისთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით.

ჯგუფი არ აღიარებს გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს ან გადავადებულ საგადასახადო აქტივებს, რომელიც დაკავშირებულია ინვისტიციებთან შვილობილი კომპანიებში, ერთობლივ საწარმოებში და ასოციაციებში, სადაც მშობელ კომპანიას შეუძლია გააკონტროლოს ღრობითი განსხვავებები და არ მიიჩნევა დასაშვად, რომ ღრობითი განსხვავებები გადაიხედოს უახლოეს მომავალში. ეს არის ჯგუფის პოლიტიკა, რომელიც ჯგუფში წარმოშობილი მოგების რეინვესტირებას ახდენს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარებულია მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ მომავალში დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება, რომლის მიხედვითაც აქტივის გამოყენება შეიძლება. გადავადებული საგადასახადო აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ფინანსური მდგომარეობის თითოეული თარიღისთვის და მცირდება იმდენად, რამდენადაც ის აღარ არის სავარაუდო, რომ საკმარისი დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება აქტივების ყველა ან ნაწილზე.

ხარჯებისა და შემოსავლების აღიარება

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის მნიშვნელებზე და პირობითი ვალდებულების მნიშვნელობაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზე უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის შემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველი იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.

ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად. ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასს 16, ლიზინგი (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ახალ სტანდარტში წარმოდგენილია აღიარების, შეფასების, პრეზენტაციისა და ლიზინგების ასახვის პრინციპები. ყველა ლიზინგი იწვევს იმას, რომ მოიჯარე, იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას ლიზინგის დასაწყისშივე, და თუ იჯარის გადახდა ხდება ხანგრძლივი დროის განმავლობაში, ასევე დაფინანსების მიღების შესაძლებლობას. შესაბამისად, ფასს 16 აფასებს იჯარების საოპერაციო ლიზინგად ან ფინანსურ ლიზინგად კლასიფიკაციას, როგორც ამას მოითხოვს ბასს 17 და ამის ნაცვლად, შემოაქვს ერთი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის მოდელი. მოიჯარეებმა უნდა აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები 12 თვეზე მეტ ვალდანი ლიზინგებისთვის, თუ წარმოდგენილი აქტივი დაბალ ღირებულებიანი არ არის; და (ბ) იჯარით გაცემული აქტივის ცვეთა იჯარის ვალდებულებებზე პროცენტისგან ცალკე მოგება-შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ს არსებითად გადააქვს მეიჯარის საბუღალტრო არიფხვის მოთხოვნები ბასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს მისი იჯარების საოპერაციო ლიზინგებად ან ფინანსურ ლიზინგებად კლასიფიკაციას, და სხვადასხვაგვარად უდგება ამ ორი ტიპის ლიზინგს. ჯგუფი ამჟამად ახორციელებს მის ფინანსური ანგარიშგებებზე ზეგავლენის შეფასებას.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის

თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

კომპანია ჯერ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლებიც გამოცემულია IASB-ს მიერ და ძალაში შედის 2019 და 2018 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის. მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახალი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. თუმცა, კომპანიას, ჯერ შეფასებული არ აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება					
ბალანსი 01.01.2017	608,330	608,278	491,197	64,172	1,771,978
შეძენა	-	138,780	1,551	58,650	198,980
ჩამოწერა	-	25,934	351,880	56,794	434,607
ბალანსი 31.12.2017	608,330	721,124	140,869	66,028	1,536,350
შეძენა	-	31,979	31,390	44,405	107,774
ჩამოწერა	-	2,667	17,711	31,423	51,801
ბალანსი 31.12.2018	608,330	750,436	154,548	79,010	1,592,323
შეძენა	-	42,650	111,072	1,587	155,309
ჩამოწერა	-	13,525	28,700	63	42,288
ბალანსი 31.12.2019	608,330	779,561	236,920	80,534	1,705,345
ცვეთა					
ბალანსი 01.01.2017	207,805	494,041	425,961	19,716	1,147,523
შეძენა	-	6,121	351,880	-	358,000
ჩამოწერა	11,496	41,378	19,597	1,867	74,338
ბალანსი 31.12.2017	219,301	529,298	93,678	21,583	863,860
შეძენა	-	(4,225)	17,787	-	13,562
ჩამოწერა	15,142	24,854	12,038	1,957	53,991
ბალანსი 31.12.2018	234,443	558,377	87,929	23,540	904,289
შეძენა	-	11,982	28,700	-	40,682
ჩამოწერა	23,692	55,994	17,561	3,186	100,434
ბალანსი 31.12.2019	258,135	602,390	76,791	26,726	964,041
ბალანსი 01.01.2017	400,525	114,237	65,236	44,456	624,455
ბალანსი 31.12.2017	389,029	198,639	47,190	44,445	679,304
ბალანსი 31.12.2018	373,887	211,070	66,618	55,470	707,046
ბალანსი 31.12.2019	350,195	196,183	160,129	53,808	760,316

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2019	12/31/2018
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	3,159	4,523
სავაჭრო მოთხოვნები	1,505,407	1,144,103
გადახდილი ავანსები	20,723	4,283
საგადასახადო აქტივი	726,023	599,836
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,255,313	1,752,746

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ძირითადი ნაწილი შედგება ყრუსტულ კომპანიებთან არსებული მოთხოვნებისგან.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2019	12/31/2018
ნაღდი ფული	75,442	32,239
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	339,062	134,463
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,610,560	573,334
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,025,064	740,036

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. კაპიტალი

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 92,887 ლარით, შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 710,756 ლარს. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 112,572 ლარით, შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 617,869 ლარს.

საწესდებო კაპიტალი

ბალანსი 31.12.2017	505,297
კაპიტალში შენატანი	112,572
ბალანსი 31.12.2018	617,869
კაპიტალში შენატანი	92,887
ბალანსი 31.12.2019	710,756

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,180,508	986,329
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	87,656	45,360
საგადასახადო ვალდებულება	43,769	26,982
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,311,933	1,058,671

კომპანიის ოპერირების სფეროდან გამომდინარე მუდმივად აქვს საქმიანი ურთიერთობა საქართველოს ყველა მსხვილ სასტუმროებსა და რესტორნებთან. კომპანიას ასევე ურთიერთობა აქვს არარეზიდენტ პარტნიორებთან (ტურისტულ კომპანიებთან), რომლებიც მდებარეობს სომხეთსა და აზერბაიჯანში.

10. შემოსავლები

შემოსავლები	2019	2018
შემოსავალი ტურიზმიდან	27,532,522	20,634,844
შემოსავალი მანქანების გაქირავებიდან	172,753	227,675
შემოსავალი ივენთ მენეჯმენტიდან	3,555,188	3,737,011
სულ შემოსავლები	31,260,463	24,599,530

შემოსავლები ტურიზმიდან ქვეყნების მიხედვით :	2019	2018
სომხეთი	7,272,637	4,386,682
იაპონია	1,626,306	1,155,732
აზერბაიჯანი	4,074,622	3,135,545
რუსეთი	600,926	2,092,663
აშშ	1,172,512	996,076
დიდი ბრიტანეთი	1,104,647	895,507
ნიდერლანდები	1,424,474	1,032,095
ბრაზილია	382,865	527,014
გერმანია	2,231,241	1,083,424
ავსტრია	858,130	533,650
საფრანგეთი	285,941	270,385
ჩინეთი	184,291	395,018
კანადა	173,249	169,090
კორეა	222,857	268,517
ჰონგ-კონგი	442,554	305,929
იტალია	332,088	136,031
სხვა	1,545,714	1,229,009
ინდოეთი	140,587	83,807
ესტონეთი	52,295	82,688
საქართველო	404,485	116,135
პოლონეთი	196,600	285,848
არაბეთი	31,046	15,899
სინგაპური	101,438	112,248
ავსტრალია	1,032,485	371,097
ესპანეთი	325,604	255,450
პორტუგალია	97,345	207,224
შვეიცარია	785,882	284,998
ემირატები	429,701	207,085
სულ შემოსავლები ტურიზმიდან ქვეყნების მიხედვით :	27,532,522	20,634,844

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2019	2018
ტურიზმის მომსახურება	19,479,460	14,970,734
მანქანების გაქირავება	125,411	180,430
ივენტ მენეჯმენტი	2,555,132	2,653,808
სულ თვითღირებულება	22,160,003	17,804,972

სულ ტურისტული მომსახურების თვითღირებულება	2019	2018
სასტუმროები	8,027,028	6,035,417
უცხოელი ტუროპერატორები	6,985,314	4,870,801
შრომის ანაზღაურება	770,871	563,000
საკვები	1,605,574	1,393,185
ტრანსპორტი	1,549,744	1,462,038
ექსკურსია	189,889	169,842
სხვა ღირებულება	351,040	476,451
სულ ტურისტული მომსახურების თვითღირებულება	19,479,460	14,970,734

12. მარკეტინგის ხარჯი

მარკეტინგული აქტივობები ძირითადად შემოიფარგლება B2B (Business to Business) მარკეტინგით. ძირითადი აქტივობები გულისხმობს საერთაშორისო გამოფენა-ბაზრობებში მონაწილეობას, ინფო-ტურების ორგანიზებას პარტნიორებისა და პოტენციური პარტნიორი კომპანიებისათვის, სარეკლამო მასალის (კატალოგები) ბეჭდვასა და გავრცელებას. საერთაშორისო გამოფენებში მონაწილეობის მიზანია, მიზნობრივ ბაზრებზე პარტნიორებთან შეხვედრების ორგანიზება. ასევე პოტენციურ პარტნიორებთან შეხვედრა და მათთვის კომპანიის პროდუქტისა და მომსახურების გაცნობა და დაინტერესება. კომპანიებთან პროდუქტის წარდგენა ხდება პრეზენტაციებისა და კატალოგების სახით რომელსაც გამოცემთ სხვადასხვა ენაზე.

მარკეტინგის ხარჯი 2019 წლის მდგომარეობით შეადგენს 686,722 ლარს ხოლო 2018 წლის მდგომარეობით 525,449 ლარს.

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	2,455,410	1,998,250
იჯარა	91,236	85,112
სხვა ხარჯი	788,431	1,160,912
ცვეთა	139,353	81,334
ბანკის მომსახურების ხარჯი	240,391	149,315
ტრანსპორტირების ხარჯი	301,166	14,155
მივლინების ხარჯი	221,971	199,205
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,237,958	3,688,283

სხვა ხარჯების შედგება საგადასახადო, სარემონტო, საოფისე და სხვა დაკავშირებულ ზოგად და ადმინისტრაციული ხარჯებისგან

14. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

15. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

ჯგუფის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებით გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ

კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 31 დეკემბრის 2019, 31 დეკემბრის 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები არ განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019-2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2019	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,025,063	-	2,025,063
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,255,314	-	2,255,314
სულ ფინანსური აქტივები	4,280,377	-	4,280,377
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,998	-	29,998
მიღებული სესხები	1,311,931	-	1,311,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,341,929	-	1,341,929
წმინდა პოზიცია	2,938,448	-	2,938,448
31.12.2018	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	740,036	-	740,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,752,747	-	1,752,747
სულ ფინანსური აქტივები	2,492,783	-	2,492,783
ფინანსური ვალდებულებები			

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,058,672	-	1,058,672
მიღებული სესხები	420,610	-	420,610
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,479,282	-	1,479,282
წმინდა პოზიცია	1,013,501	-	1,013,501

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები, იმისდა მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას იურიდიული მოთხოვნების მიხედვით და იმ იურისდიქციის ფარგლებში, სადაც ის ოპერირებს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-19		31-დეკ-18	
	საბალანსო ღირ-ბა	სამართლიანი ღირ-ბა	საბალანსო ღირ-ბა	სამართლიანი ღირ-ბა
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,025,063	2,025,063	740,036	740,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,255,314	2,255,314	1,752,747	1,752,747
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,998	29,998	1,058,672	1,058,672
მიღებული ავანსები	1,311,931	1,311,931	420,610	420,610

კომპანიის ოპერაციების სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა რისკის მართვასთან დაკავშირებით. თუმცა იყენებენ შემდეგს:

- ყველა სახის ტრანზაქციისთვის საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტისა და ფასების მინიმუმამდე შემცირება
- "ბუნებრივი ჰეჯირების" მაქსიმალურად გამოყენება, მაქსიმალურად გაზრდის გაყიდვებისა და ხარჯების ბუნებრივ განაღდებას, ასევე ვალუტას და თანხებს. იგივე სტრატეგია ეხება საპროცენტო რისკს
- ყველა ფინანსური რისკის მართვის საქმიანობა ეფუძნება გონივრულობას, თანმიმდევრულობას და ბაზარზე არსებულ საუკეთესო გამოცდილებას.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს, მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან ურთიერთობით. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი საშიშროება არ არსებობს.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი შეჯამებულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,025,063	740,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,255,314	1,752,747
	4,280,377	2,492,783

ჯგუფის არც ერთი მოთხოვნა არის უზრუნველყოფილი.

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები (ფული და მოთხოვნები) და ვალდებულებები (სესხები და გადასახადები) იძლევიან უცხოურ სავალუტო ექსპოზიციას. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვის შესახებ, თუმცა მენეჯმენტი ინფორმირებულია ეკონომიკის ტენდენციებთან დაკავშირებით და განახორციელა ნაბიჯები სავალუტო რისკების მინიმუმამდე შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტაში

ფინანსური აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოური ვალუტების მიხედვით:

2019	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	379,121	1,285,226	344,534	16,182	2,025,064
ფული და ფულის ექვივალენტები	675,676	1,309,565	265,178	4,894	2,255,313
	1,054,798	2,594,790	609,713	21,076	4,280,376
2018	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	159,592	450,488	107,614	22,342	740,036
ფული და ფულის ექვივალენტები	457,377	1,061,537	228,937	4,895	1,752,746
	616,969	1,512,024	336,551	27,237	2,492,781

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტაში

ფინანსური ვალდებულებები უცხოური ვალუტების მიხედვით:

2019	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(760,286)	(480,113)	(71,400)	(133)	(1,311,933)
მიღებული სესხი	420,610	-	-	-	420,610
	(339,676)	(480,113)	(71,400)	(133)	(891,323)

2018	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(709,294)	(268,322)	(80,922)	(133)	(1,058,671)
მიღებული სესხი	29,998	-	-	-	29,998
	(679,296)	(268,322)	(80,922)	(133)	(1,028,673)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

(a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფიზე ერთობლივი კონტროლი;

(b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფის აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივ საწარმო.

(c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;

(d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

სახელი	წილობრივი მაჩვენებლები		
	2018	2017	
შპს კავკასუს ტრეიდი	95%	95%	ტურიზმი
შპს ჯორჯიან ივენთი	100%	100%	დონისძიებების მართვა
შპს ექსპლორ ჯორჯია	100%	100%	ტურიზმი
შპს სითი აუტო	100%	100%	ტურიზმი
შპს კავკასიან საფარი	100%	100%	ტურიზმი
შპს პარტიტურ	46%	46%	პროგრამული უზრუნველყოფა ტურისტული ორქესტრატედ ლოჯისტიკის სფეროსთვის
შპს კავკასუს ლაიფსტილი	50%	50%	ტურიზმი
შპს ლიბერთი	49%	49%	ტურიზმი
ინტერნეიშენალ			

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციები:

გრძელვადიან ინვესტიციები	
2019	დედა კომპანია
შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი ჯრუპ	940,568
	940,568
სულ	შვილობილები
შპს ექსპლორ ჯორჯია	(20,000)
შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	(48,132)
შპს ჯორჯიან ივენთი	(448,117)
შპს სითი აუტო	(230,289)

შპს კავკასუს თრეველი	(61,026)
შპს კავკასუს ლაიფსტაილი	(82,604)
შპს პარტიტურ ორქესტრატელ ლოჯისტიკს	(40,100)
შპს კავკასიან საფარი	(10,300)
სულ	(940,568)

გრძელვადიან ინვესტიციები

2018	დედა კომპანია
შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი ჯრუპ	789,148
სულ	789,148
შვილობილები	
შპს ექსპლორ ჯორჯია	(20,000)
შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	(2,654)
შპს ჯორჯიან ივენთი	(447,763)
შპს სითი აუტო	(144,701)
შპს კავკასუს თრეველი	(61,026)
შპს კავკასუს ლაიფსტაილი	(82,604)
შპს პარტიტურ ორქესტრატელ ლოჯისტიკს	(20,100)
შპს კავკასიან საფარი	(10,300)
სულ	(789,148)

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

სულ მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019	2018
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	853,273.96	675,805.98
სულ	853,273.96	675,805.98

შვილობილი კომპანიების მიხედვით მენეჯმენტის ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

შპს კავკასუს თრეველი	2019	2018
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	376,341.05	314,080.74
სულ	376,341.05	314,080.74

შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	2019	2018
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	79,300.72	56,547.10
სულ	79,300.72	56,547.10

შპს ექსპლორ ჯორჯია	2019	2018
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	85,768	46,344.51
სულ	85,768	46,344.51

შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი ჯრუპ	2019	2018
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	213,315.12	153,233.64
სულ	213,315.12	153,233.64

შპს ჯორჯიან ივენთი	2019	2018
--------------------	------	------

დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	93,173.42	101,099.99
სულ	93,173.42	101,099.99

შპს სითი აუტო	2019	2018
დირექტორებზე გაცემული ანაზღაურება	5,375.00	4,500.00
სულ	5,375.00	4,500.00

16. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

კოვიდ-19-ის მოვლენებთან დაკავშირებით კომპანიას მოუწია დროებით შეეჩერებინა საქმიანობა, რადგან კომპანიის საქმიანობა პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ფრენებსა და ტურისტულ აქტივობებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანია განაახლებს მუშაობას როგორც კი საერთაშორისო ფრენები აღდგება. პროგნოზის ფორმირებაში გამოყენებული დაშვებები შესაძლოა დაკავშირებული იყოს არსებით განუსაზღვრელობებთან, რომელთა საიმედოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. მოცემული გარემოება მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობებზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 23 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

კოვიდ-19-ის მოვლენებთან დაკავშირებით კომპანიას მოუწია დროებით შეეჩერებინა საქმიანობა, რადგან კომპანიის საქმიანობა პირდაპირ არის დამოკიდებული საერთაშორისო ფრენებსა და ტურისტულ აქტივობებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს, რომ კომპანია განაახლებს მუშაობას როგორც კი საერთაშორისო ფრენები აღდგება. კომპანიას მიღებული აქვს ჯავშნები როგორც 2021 ასევე 2022 წლებზეც, რომლებიც ჯერ კიდევ აქტიურია და არ გაუქმებულა.

2020 წლის 29 ივნისს გაჩნდა ხანძარი შპს "კავკაზუს ტრაველ"-ის ოფისში (ფერიცვალების 20/22) განადგურდა დაახლოებით 70636 ლარის ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა. ასევე სრულად განადგურდა რემონტი და საბუღალტრო დოკუმენტაცია. თუმცა, მენეჯმენტის მიერ დოკუმენტაციის დააქრევა ხდება ელექტრონულადაც.

შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ

**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**

შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპის

მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპის თანმხლები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითის გრუპი სრულად პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს ჯგუფის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“

23 დეკემბერი, 2020 წელი

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე

სს „ფი-ქეი-ეფ კაიზენი“



23 დეკემბერი, 2020 წელი

შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპის მმართველობის ანგარიშგება

ჯგუფის შესახებ

ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრი (ს/კ 204544699) კომპანია შვილობილ კომპანიებთან ერთად ოპერირებს საქართველოს ტურიზმის სფეროში.

კომპანიის შესაკუთრები არიან:

საბა კიკნაძე	40%
სოფო მამარდაშვილი	45%
ნიკოლოზ ერქომაიშვილი	10%
მაია კიკნაძე	5%
სულ	100%

ჯგუფის შვილობილი კომპანიები:

სახელი	წილობრივი მარჟენებლები		
	2018	2017	
შპს კავკასუს ტრეველი	95%	95%	ტურიზმი
შპს ჯორჯიან ივენთი	100%	100%	ღონისძიებების მართვა
შპს ექსპლორ ჯორჯია	100%	100%	ტურიზმი
შპს სითი აუტო	100%	100%	ტურიზმი
შპს კავკასიან საფარი	100%	100%	ტურიზმი
შპს პარტიტურ ორქესტრატედ			პროგრამული უზრუნველყოფა
ლოჯისტიკს	46%	46%	ტურისტული სფეროსთვის
შპს კავკასუს ლაიფსტაილი	50%	50%	ტურიზმი
შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ	49%	49%	ტურიზმი

შპს ექსპლორ ჯორჯია

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს ექსპლორ ჯორჯია
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204459629
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 06/4-1577; 31/05/2004
- მარეგისტრირებული ორგანო: კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ჭონქაძის ქ., N5
- საქმიანობა: ტურიზმი

შპს კავკაზუს ტრაველი

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	95%
მაია კიკნაძე	5%

- საფირმო სახელწოდება: შპს კავკაზუს ტრაველი
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 203837884
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 4/4-335; 04/03/1996
- მარეგისტრირებული ორგანო: მთაწმინდის რ-ნის სასამართლო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, მეტეხის ქ., №19 / საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ფერისცვალების ქ., №20 №22
- საქმიანობა: შემომყვანი ტურიზმი

შპს ჯორჯიან ივენტს

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს ჯორჯიან ივენტს
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 206241057
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 6474/007-შპს; 19/04/2006

- მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის აღმართი, №22
- საქმიანობა: ღონისძიებების მოწყობა

შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	49%
სააქციო საზოგადოება ლიბერთი ინტერნეიშენალ, FL0001.124.529-1, ლიხტენშტეინი	51%

- საფირმო სახელწოდება: შპს ლიბერთი ინტერნეიშენალ
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406202210
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 22/02/2017
- მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის ქ., №19, ფერიცვალების ქ., №20, №22, კოერციული ფართი №2
- საქმიანობა: ტურიზმი

შპს პარტიტურ ორქესტრატედ ლოჯისტიკს

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	49%
მაია კიკნაძე	30%
თამარ სიღამონიძე	12%
გვანცა რაზმაძე	12%

- საფირმო სახელწოდება: შპს პარტიტურ ორქესტრატედ ლოჯისტიკს
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406261352
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 18/10/2018
- მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, ქუჩა მეტეხის, N 19, და ფერიცვალების ქ., N20, N22, კომერციული ფართი N2;
- საქმიანობა: პროგრამული უზრუნველყოფა.

შპს კაუკაზუს ლაიფსტაილ

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	50%
აიდინ ბაგირლი, აზერბაიჯანი	50%

- საფირმო სახელწოდება: შპს კაუკაზუს ლაიფსტაილ
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406220441
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 18/08/2017
- მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, მეტეხის ქ. N 19 და ფერიცვალების ქ. N20, N22
- საქმიანობა: ტურიზმი.

შპს სი თი აუტო

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს სი თი აუტო
- სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204536742
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 20/08/2007
- მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონში, ლესია უკრაინკა, ქ. №3, ბინა №4
- საქმიანობა: სატრანსპორტო მომსახურება

შპს CAUCASIAN SAFARI

კომპანია რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წილობრივი მონაწილეობა:

დასახელება	წილის მოცულობა
შპს „ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპ“	100%

- საფირმო სახელწოდება: შპს CAUCASIAN SAFARI
- საიდენტიფიკაციო ნომერი: 406054898
- რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 20/09/2011
- მარეგისტრირებელი ორგანო: საჯარო რეესტრი

- იურიდიული მისამართი: თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მეტეხის ქ., № 19 / საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, ფერიცვალების ქ., № 20, № 22
- საქმიანობა: ტურისტული.

ჯგუფის საქმიანობა

შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპი დაარსდა 2007 წლის 10 დეკემბერს. ჯგუფის დამფუძნებლები არიან:

საბა კიკნაძე	40%
სოფო მამარდაშვილი	45%
ნიკოლოზ ერქომაიშვილი	10%
მაია კიკნაძე	5%
სულ	100%

დაარსებიდან დღემდე ჯგუფს ბაზარზე აქვს ძალიან მაღალი რეპუტაცია, როგორც გამოცდილ, პროფესიონალ და მაღალი ხარისხის სერვისის მიმწოდებელს და ინდუსტრიის პიონერს ქვეყანაში.

ჯგუფი მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ მომსახურებებს: ტურისტული, ლოჯისტიკა, ღონისძიებების და კონფერენციების დაგეგმვა, სატრანსპორტო. შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპის ძირითადი სამოქმედო ბაზარი არის საქართველო და სამხრეთ კავკასია.

ჯგუფის სტრუქტურა

ჯგუფის სტრუქტურა შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისგან:

- დირექტორი;
- მარკეტინგის მენეჯერი;
- ფინანსური განყოფილება/ბუღალტერია;
- ტურ-ოპერატორები: ტურ-ოპერატორები იყოფიან ბაზრების მიხედვით მაგ. აზიის ბაზარი, ინგლისურ ენოვანი ბაზარი, დსთ-ს ქვეყნები და აღმოსავლეთ ევროპის ბაზარი, ესპანური და ლათინო ამერიკული ბაზარი და სხვა. თითო ბაზარზე (ბაზრის სიდიდის მიხედვით) ოპერირებს ერთი ან რამდენიმე ოპერატორი შემდეგი განაწილებით: ბაზრის, პროდუქტისა და გაყიდვების მენეჯერი, პროდუქტისა და გაყიდვების მენეჯერი და ოპერაციების მენეჯერი;
- სასტუმროების რეზერვაციების მენეჯერი;
- კვების მენეჯერი;
- ტრანსპორტის მენეჯერი;
- IT და პროგრამული განვითარების მენეჯერები;
- რეცეფციონისტი;
- მძღოლი;
- დამლაგებელი.

ჯგუფის პერსონალი

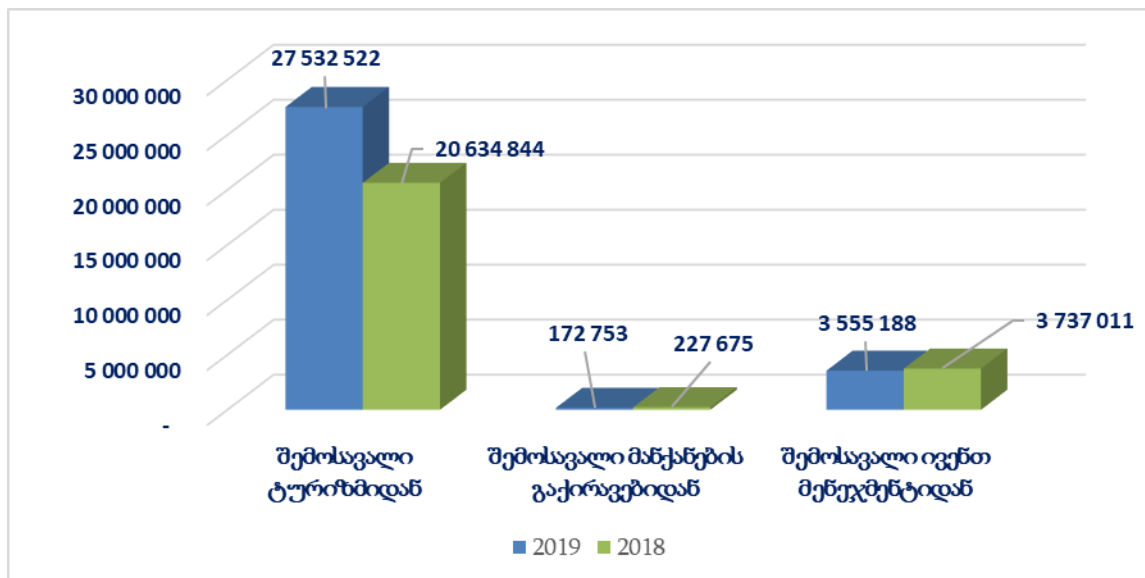
ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე პერსონალის გამოცდილება, პროფესიონალიზმი და შრომისმოყვარეობა მნიშვნელოვანია. ამჟამად ჯგუფში დასაქმებულია 74 ადამიანი, რომელთა განვითარება და კვალიფიკაციის ამაღლება ჩვენთვის პრიორიტეტულია. სწორედ ამიტომ შპს ჯორჯიან ჰოსფიტალითი გრუპი მუდმივად ცდილობს, ხელი შეუწყოს დასაქმებულების პროფესიონალურ განვითარებას და გამოცდილი კადრების მოზიდვას. ჩვენთან დასაქმებული კადრების მნიშვნელოვანი ნაწილი არის უმაღლესი განათლებით. კადრების კვალიფიციურობა ჯგუფს ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობის სწორად წარმართვასა და ჯგუფის გამართულ ფუნქციონირებაში.

ჯგუფის ლიცენზიები, საავტორო უფლებები

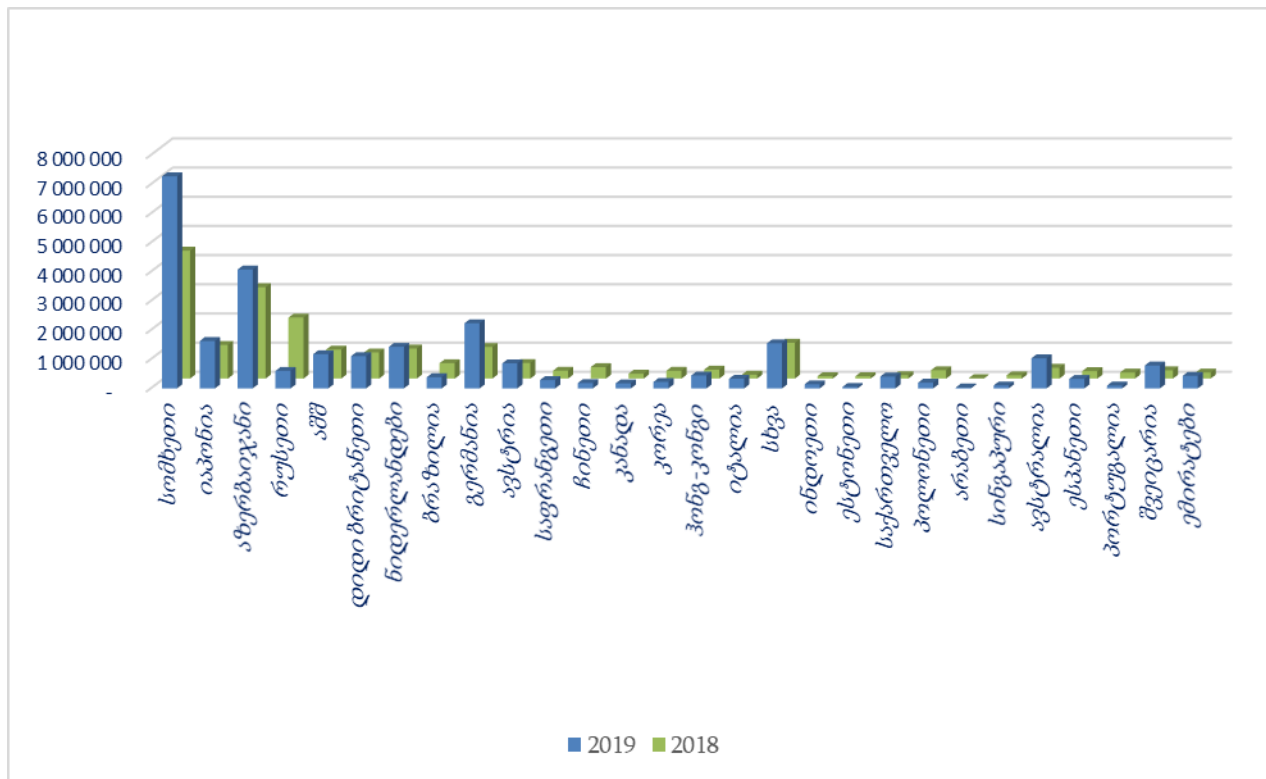
მშობელ საწარმო, საქიანობიდან გამომდინარე არ საჭიროებს ლიზენციებს და საავტორო უფლებებს. შვილობილი საწარმოებიდან კი შპს „პარტიტურ ორქესტრატელ ლოჯისტიკს“ გააჩნია საავტორო უფლება საკუთარ შექმნილ IT პროდუქტზე - **TourBuilder**, რაც წარმოადგენს სპეციალურ პროფესიონალურ პლატფორმას საქმის წარმოებისთვის ტურისტულ ინდუსტრიაში.

ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მიერ მიერ მიღებული შემოსავლები წლების მიხედვით იხილეთ დიაგრამაზე:



ჯგუფის მიერ მიერ 2019 და 2018 წლებში ტურიზმიდან მიღებული შემოსავლები ქვეყნების მიხედვით იხილეთ დიაგრამაზე:

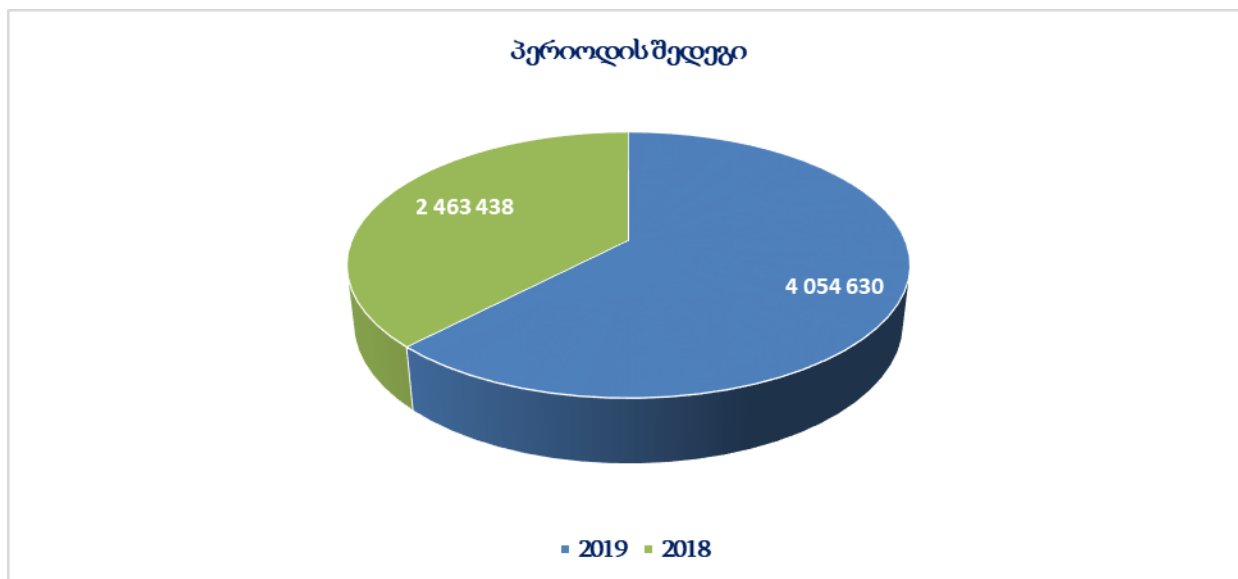


ჩვენი ტურისტული კომპანიები ახორციელებენ ტურებს რეგიონებში, რომელიც საქართველოს გარდა მოიცავს სომხეთსა და აზერბაიჯანს, რაც გულისხმობს იმას რომ კომპანია ტურებს ახორციელებს სამივე ქვეყანაში, აქედან გამომდინარე, განხორციელებული ტურებიდან მიღებული შემოსავალი როგორც სომხეთიდან, ისე აზერბაიჯანიდან ძირითადად მოიცავს შემოსავალს სხვადასხვა უცხოელი ტურისტებისთვის გაწეული მომსახურებიდან.

ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019-2018 წლებში:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	2,455,410	1,998,250
იჯარა	91,236	85,112
სხვა ხარჯი	788,431	1,160,912
ცვეთა	139,353	81,334
ბანკის მომსახურების ხარჯი	240,391	149,315
ტრასნპორტირების ხარჯი	301,166	14,155
მივლინების ხარჯი	221,971	199,205
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,237,958	3,688,283

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის პერიოდის შედეგი 2019 და 2018 წლებში:



განვითარების გეგმები

ჯგუფისთვის ტურისტული საქმიანობიდან გამომდინარე მიმდინარე პანდემიის პერიოდში რთულია მომავალ მოკლევადიან გეგმებზე საუბარი, თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს კომპანიების შენარჩუნებას და იმედი აქვს მომავალში საქმიანობის გაგრძელების.

ჯგუფის საშუალოვადიან და გრძელვადიან განვითარების გეგმებში შედის ახალი მომსახურების შექმნა და მომხმარებლისთვის შეთავაზება, რაც დამატებით საშუალებას მოგვცემს მოვახდინოთ ტურისტული მიმართულების მაქსიმალური დივერსიფიკაცია და ახალი ბაზრების ათვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ტურისტული საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორებიცაა:

- ✓ რისკების იდენტიფიცირება;
- ✓ შეფასება;
- ✓ ყოველდღიური მონიტორინგი.

ჯგუფის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია ტურისტულ საქმიანობასთან და დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფი დადგა რისკისა და გაურკვევლობის წინაშე, რაც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებული გლობალური პანდემიით.

საოპერაციო რისკები

ტურიზმის ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ ტურისტების სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და ცვა, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა, უსაფრთხოების უზრუნველყოფა.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

31.12.2019	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,025,063	-	2,025,063
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,255,314	-	2,255,314
სულ ფინანსური აქტივები	4,280,377	-	4,280,377
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,998	-	29,998
მიღებული სესხები	1,311,931	-	1,311,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,341,929	-	1,341,929
წმინდა პოზიცია	2,938,448	-	2,938,448
31.12.2018	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	740,036	-	740,036
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,752,747	-	1,752,747
სულ ფინანსური აქტივები	2,492,783	-	2,492,783

ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,058,672	-	1,058,672
მიღებული სესხები	420,610	-	420,610
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,479,282	-	1,479,282
წმინდა პოზიცია	1,013,501	-	1,013,501

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოსატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2019	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	379,121	1,285,226	344,534	16,182	2,025,064
ფული და ფულის ექვივალენტები	675,676	1,309,565	265,178	4,894	2,255,313
	1,054,798	2,594,790	609,713	21,076	4,280,376
2018	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	159,592	450,488	107,614	22,342	740,036
ფული და ფულის ექვივალენტები	457,377	1,061,537	228,937	4,895	1,752,746
	616,969	1,512,024	336,551	27,237	2,492,781

ღირექტორი

ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,058,672	-	1,058,672
მიღებული სესხები	420,610	-	420,610
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,479,282	-	1,479,282
წმინდა პოზიცია	1,013,501	-	1,013,501

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2019	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	379,121	1,285,226	344,534	16,182	2,025,064
ფული და ფულის ექვივალენტები	675,676	1,309,565	265,178	4,894	2,255,313
	1,054,798	2,594,790	609,713	21,076	4,280,376

2018	ლარი	დოლარი	ევრო	ფუნტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	159,592	450,488	107,614	22,342	740,036
ფული და ფულის ექვივალენტები	457,377	1,061,537	228,937	4,895	1,752,746
	616,969	1,512,024	336,551	27,237	2,492,781

დირექტორი

ა. სედიშვილი

